

< 원가관리회계 >

본 문제는 2019년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 81 】 (주)삼일통신은 매월 기본요금 15,000 원과 10 초당 18 원의 통화료를 사용자에게 부과하고 있다. 이 경우 사용자에게 부과되는 매월 통화료의 원가행태는?

- ① 준고정원가
- ② 순수고정원가
- ③ 준변동원가
- ④ 순수변동원가

【 82 】 (주)삼일은 기계장치 A 를 10,000,000 원(추정내용연수 5 년, 추정잔존가액 1,000,000 원, 정액법 상각)에 취득하여 4 년 동안 사용하다가 기계장치 B(취득원가 12,500,000 원으로 추정)로 교체할 것인지를 의사결정하고자 한다. 이 경우 기계장치 A 의 처분가액은 3,000,000 원으로 추정된다. 다음 중 기계장치의 교체 의사결정시 관련원가(relevant cost)는 무엇인가?

- ① 기계장치 A 의 취득원가, 기계장치 A 의 추정잔존가액
- ② 기계장치 A 의 취득원가, 기계장치 A 의 장부가액
- ③ 기계장치 A 의 처분가액, 기계장치 B 의 취득원가
- ④ 기계장치 A 의 장부가액, 기계장치 A 의 처분가액

【 83 】 다음 중 제조원가의 흐름에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조기업의 경영활동은 구매, 제조, 판매 및 재고과정의 세가지 과정으로 나누어진다.
- ② 노동력의 구입은 구매과정에서 발생하는 것으로 직접노무원가의 대상이 된다.
- ③ 제조과정은 구매과정에서 구입한 생산요소들을 결합하여 제품을 제조하는 과정으로 기업의 외부에서 이루어지는 활동이다.
- ④ 판매 및 재고과정은 제조과정에서 산출된 제품을 기업외부에 판매하는 활동과 아직 판매되지 않은 제품을 재고자산으로 관리하는 활동이다.

【 84 】 공통원가를 일정한 배부기준에 따라 하나 또는 둘 이상의 원가대상에 합리적으로 대응시키는 원가배분 (cost allocation)의 목적과 가장 거리가 먼 것은?

- ① 기업의 순이익 측정에 영향을 미치는 재고자산 가액과 매출원가를 측정하여 외부보고를 위한 재무제표를 작성하기 위하여
- ② 합리적 원가배분을 통하여 적정가격을 설정함으로써 제품가격의 정당성을 확보하기 위하여
- ③ 최적의 자원배분을 위한 경제적 의사결정과 관련된 원가정보 파악을 위하여
- ④ 보조부문원가를 제품원가에 포함시킴으로써 당기의 이익을 크게 보고하기 위하여

【 85 】 다음 중 원가배부에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 부문별 제조간접원가 배부율을 사용하는 경우에는 보조부문 원가 배분방법에 의해 제조간접원가 배부율이 영향을 받지 않는다.
- ② 이중배분율법은 변동원가와 고정원가를 구분해서 변동원가는 최대사용가능량을 기준으로 배분하고 고정원가는 서비스의 실제사용량을 기준으로 배분한다.
- ③ 공장전체 제조간접원가 배부율을 사용하는 경우에는 보조부문원가 배분방법에 의해 제조간접원가 배부율이 영향을 받지 않는다.
- ④ 단계배분법과 상호배분법에서는 배분순서와 관계없이 배분 후의 결과는 일정하게 계산된다.

【 89 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. (주)삼일은 평균법을 이용하여 종합원가계산을 하며, 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정 중 고르게 투입된다.

< 수량 >			
기초재공품수량	0 개	완성수량	1,200 개
착수수량	2,000 개	기말재공품수량	800 개(50%)
< 원가 >			
	<u>재료원가</u>		<u>가공원가</u>
당기발생원가	1,000,000 원		800,000 원

(주)삼일의 (㉠) 재료원가와 (㉡) 가공원가의 완성품환산량 단위당 원가는 얼마인가?

	<u>㉠</u>	<u>㉡</u>		<u>㉠</u>	<u>㉡</u>
①	625 원	500 원	②	625 원	400 원
③	500 원	500 원	④	500 원	400 원

【 90 】 다음은 선입선출법(FIFO)에 의한 기말재공품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 적절한 것은?

$$\text{당기발생원가} \times \frac{\text{기말재공품의 완성품환산량}}{(\quad)} = \text{기말재공품원가}$$

- ① 기초재공품수량 + 당기투입수량 - 기말재공품수량
- ② 당기완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량
- ③ 기초재공품의 완성품환산량 + 당기완성품수량 - 기말재공품의 완성품환산량
- ④ 당기완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량 - 기초재공품의 완성품환산량

【 97 】 다음 중 변동원가계산, 전부원가계산 및 초변동원가계산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- 가. 전부원가계산에서는 표준원가를 사용할 수 없다.
 나. 변동원가계산에서는 고정제조간접원가를 기간비용으로 인식한다.
 다. 초변동원가계산은 판매가 수반되지 않는 상황에서 생산량이 많을수록 영업이익이 낮게 계산되므로 불필요한 재고누적 방지효과가 변동원가계산보다 크다.
 라. 전부원가계산은 생산량이 이익에 아무런 영향을 미치지 않는다.

- | | |
|--------|--------|
| ① 가, 다 | ② 가, 라 |
| ③ 나, 라 | ④ 나, 다 |

【 98 】 다음 괄호 안에 들어갈 알맞은 용어를 고르면?

전부원가계산제도는 (A)개념에 근거를 두고 있다. (A)개념이란 제품생산과 관련한 원가는 원가의 행태에 관계없이 모두 제품의 원가로 보는 것이다. 변동원가계산제도는 (B)개념에 근거를 두고 있다. (B)개념이란 발생한 원가가 미래에 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 것이다.

- | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|---|--------|------|--------|------|---|---|---|--------|------|--------|------|
| <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">A</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">B</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">① 원가부착</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">원가회피</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">③ 원가부착</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">기간원가</td> </tr> </table> | A | B | ① 원가부착 | 원가회피 | ③ 원가부착 | 기간원가 | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">A</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">B</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">② 원가회피</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">원가부착</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">④ 원가회피</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: center;">기간원가</td> </tr> </table> | A | B | ② 원가회피 | 원가부착 | ④ 원가회피 | 기간원가 |
| A | B | | | | | | | | | | | | |
| ① 원가부착 | 원가회피 | | | | | | | | | | | | |
| ③ 원가부착 | 기간원가 | | | | | | | | | | | | |
| A | B | | | | | | | | | | | | |
| ② 원가회피 | 원가부착 | | | | | | | | | | | | |
| ④ 원가회피 | 기간원가 | | | | | | | | | | | | |

【 105 】 (주)삼일의 20X1 년도 영업이익은 100,000 원이고 영업레버리지도(DOL)는 7 이다. 만일 경기호황으로 인하여 20X2 년도 판매량이 20 % 증가한다면 영업이익은 얼마가 될 것으로 예상되는가? (단, 20X1 년과 20X2 년의 단위당 판매가격, 단위당 변동원가, 총고정원가는 동일하다고 가정한다.)

- | | |
|-------------|-------------|
| ① 120,000 원 | ② 140,000 원 |
| ③ 200,000 원 | ④ 240,000 원 |

【 106 】 다음 중 책임을 지는 범위가 가장 넓은 책임중심점은 무엇인가?

- | | |
|---------|---------|
| ① 원가중심점 | ② 수익중심점 |
| ③ 이익중심점 | ④ 투자중심점 |

【 107 】 (주)삼일은 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 올해 계산기의 예산매출수량 및 단위당 판매가격은 각각 10,000 단위와 200 원이며, 단위당 표준변동제조원가와 표준변동판매비는 각각 120 원과 30 원이다. 올해 실제 매출수량과 단위당 판매가격은 다음과 같다.

생산 및 매출수량	11,000 단위
단위당 판매가격	180 원

이 경우 (a) 매출가격차이와 (b) 매출조업도차이는 각각 얼마인가?

	매출가격차이	매출조업도차이
①	50,000 원 유리	220,000 원 불리
②	50,000 원 불리	220,000 원 유리
③	220,000 원 유리	50,000 원 불리
④	220,000 원 불리	50,000 원 유리

【 108 】 다음 중 잔여이익법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자수익률법에 의하여 부당하게 거부되는 투자안이 잔여이익법에서 수락될 수도 있다.
- ② 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 어렵다.
- ③ 잔여이익법에 의하여 수락되는 투자안은 투자수익률법에 의해서도 수락되므로 두 방법은 상호보완적이다.
- ④ 투자수익률법의 준최적화 현상을 유발하는 문제점을 극복하기 위하여 잔여이익의 개념이 출현하였다.

【 109 】 다음은 (주)삼일의 컨설팅부문 20X1 년 재무자료이다. (주)삼일의 컨설팅부문 20X1 년 잔여이익은 얼마인가?

매출액	100,000,000 원
영업이익	7,000,000 원
평균 영업자산	20,000,000 원
최저필수수익률	15 %

- ① 900,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 4,000,000 원
- ④ 7,000,000 원

【 112 】 ㈜삼일의 손익계산서는 다음과 같다.

매출액	₩ 2,000,000
매출원가	1,000,000
매출총이익	1,000,000
판매비와관리비	500,000
영업이익	500,000

제품의 단위당 판매가격은 200 원이며, 매출원가와 판매비와관리비 중 50 % 는 고정원가로 구성되어 있을 때, 회사가 제품 단위당 90 원에 500 단위의 추가 주문을 받아들인다면 회사의 영업이익에 미치는 영향은 어떠한가? (단, 유희 생산능력은 충분하다)

- ① 5,000 원 감소
- ② 30,000 원 감소
- ③ 7,500 원 증가
- ④ 45,000 원 증가

【 113 】 ㈜삼일은 진부화된 제품 500 단위를 보유하고 있으며 이 제품의 제조원가는 200,000 원이다. ㈜삼일은 이 제품을 제품단위당 200 원에 즉시 처분할 수도 있고, 100,000 원의 비용을 추가 투입하여 개조한 후 제품단위당 500 원에 판매할 수 있는 상황이다. 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 100,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 단위당 200 원에 처분하는 것이 가장 유리하다.
- ② 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 50,000 원만큼 유리하다.
- ③ 개조하여 판매하면 250,000 원의 이익이 발생한다.
- ④ 제품단위당 200 원에 처분하면 100,000 원의 손실이 발생하므로 제품을 보유하고 있는 것이 낫다.

【 114 】 매월 1,000 단위의 제품을 생산하는 (주)삼일의 단위당 판매가격은 700 원이고 단위당 변동원가는 500 원이며 고정원가는 월 300,000 원이다. (주)삼일은 (주)용산으로부터 400 단위의 특별주문을 받았다. 현재 유희설비능력은 특별주문 수량보다 부족한 상황이며, 특별주문을 수락할 경우 주문 처리를 위한 비용 900 원이 추가로 발생한다. 다음 중 특별주문에 대한 의사결정을 함에 있어 관련항목으로만 구성된 것은 어느 것인가?

- ① 특별주문 수락 전의 단위당 고정원가, 단위당 변동원가
- ② 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ③ 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 특별주문 처리비용
- ④ 특별주문가, 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가

【 115 】 (주)삼일은 내용연수가 3 년인 기계장치에 투자하려고 하고 있다. 기계장치를 구입하면, 1 년째에는 5,000,000 원, 2 년째에는 4,000,000 원, 그리고 3 년째에는 3,000,000 원의 현금지출운용비를 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 최저필수수익률은 12 % 이고 기계장치에 대한 투자액의 현재가치는 8,000,000 원 이라고 할 때, 기계장치에 대한 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가(단, 이자율 12 % 의 1 원당 현재가치는 1 년은 0.9, 2 년은 0.8, 3 년은 0.7 이며 법인세는 없는 것으로 가정한다)?

- ① 1,800,000 원
- ② 1,900,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 2,100,000 원

【 116 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금유입과 현금유출의 차이를 순현금흐름이라 한다.
- ② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ③ 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세 효과는 현금흐름을 파악할 때 고려해야 한다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금유출이므로 현금흐름 추정에 항상 반영해야 한다.

【 117 】 다음 중 대체가격 결정시 고려할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 준최적화 현상이 발생하더라도 각 사업부의 이익극대화가 이루어지도록 결정되어야 한다.
- ② 각 사업부의 성과를 공정하게 평가할 수 있는 방법으로 결정되어야 한다.
- ③ 각 사업부의 경영자가 자율적으로 의사결정을 하여 대체가격을 결정해야 한다.
- ④ 각 사업부 관리자의 경영노력에 대한 동기부여가 가능하도록 결정되어야 한다.

【 118 】 (주)삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 20X1 년의 당기순이익은 500,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 100,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가 배분액은 50,000 원이다. 공통원가배분액 중 30,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 20X1 년 당기순이익은 얼마로 변화하였겠는가?

- ① 400,000 원
- ② 420,000 원
- ③ 450,000 원
- ④ 470,000 원

【 119 】 다음 중 투자안으로부터 얻어지는 현금유입액의 현재가치와 투자에 소요되는 현금유출액의 현재가치를
같이 해주는 할인율을 산출하는 자본예산모형으로 가장 옳은 것은?

- ① 수익성지수(PI)법
- ② 내부수익률(IRR)법
- ③ 회계적이익률(ARR)법
- ④ 순현재가치(NPV)법

【 120 】 다음 중 균형성과표의 관점과 그에 대한 적절한 성과평가지표를 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것
은?

- ① 재무적 관점 - 총자산수익률, 시장점유율
- ② 고객 관점 - 고객만족도, 고객수익성
- ③ 내부프로세스 관점 - 서비스대응시간, 배송시간
- ④ 학습과 성장 관점 - 종업원만족도, 이직률

<정 답>

번호	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
정답	[3]	[3]	[3]	[4]	[3]	[1]	[2]	[4]	[3]	[4]
번호	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
정답	[2]	[2]	[4]	[2]	[2]	[3]	[2]	[1]	[1]	[4]
번호	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110
정답	[2]	[3]	[1]	[3]	[4]	[4]	[4]	[3]	[3]	[1]
번호	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
정답	[1]	[3]	[2]	[2]	[1]	[4]	[1]	[2]	[2]	[1]